

Driftsoverførsler fra 2021 til 2022

22/267 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag opgøres budgetoverførslerne fra 2021 til 2022 på driften. Overførslerne på anlæg behandles i en særskilt sag på dette møde. Der søges i denne sag om overførsel af budget på 84,7 mio. kr. på driften fra 2021 til 2022. Til sammenligning udgjorde driftsoverførslerne 87,6 mio.kr. fra 2020 til 2021.

Driftsområderne indenfor servicerammen er som udgangspunkt omfattet af overførselsadgang, dog er en række områder undtaget herfra. I bilaget ”Fortegnelse over områder uden overførselsadgang mellem årene” ses den samlede fortegnelse over konti undtaget overførselsadgang.

Hvis der ses på driftsoverførslerne på de enkelte aftaleenheder, er billedet, at overførslerne procentvis er højere på de centrale aftaleholdere, mens de typisk er lavere på de decentrale aftaleholdere som f.eks. plejecentre, sociale institutioner, skoler mv.

I denne sag tages også stilling til eventuel kompensation for restbeløbet vedr. Covid-19 udgifterne. En fuld kompensation vil betyde, at overførslerne vil stige med yderligere ca. 3,6 mio. kr.

For at værne om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at disponere økonomisk forsvarligt er det vigtigt, at der er overførselsadgang mellem årene. Samtidig er det vigtigt at sikre kommunens likviditetsstyring og sikre overholdelse af servicerammen. Dette sikres ved det vedtagne clearings-/koordineringsprincip for brug af overførsler.

I den opdaterede økonomiske politik, der er vedtaget af kommunalbestyrelsen i februar 2021, er det besluttet at der i budgetlægningen indarbejdes en pulje i budgettet til at imødegå en delvis anvendelse af overførslerne i et givent år uden at servicerammen overskrides. I budgetaftalen for 2022 er der indarbejdet en pulje på 1 mio. kr., der gør det muligt at anvende en større del af de

opsparede midler i et efterfølgende år. På kommunalbestyrelsens møde i december, blev puljen fordelt på udvalgsniveau.

I økonomiaftalen for 2022 mellem KL og regeringen er det aftalt, at der vil være forhandlinger om en revision af budgetloven. Budgetloven er styrende for kommunernes rammer på drift og anlæg i det enkelte år samt eventuelle sanktioner ved manglende overholdelse. Hvis budgetloven ændres, så drifts- og anlægsrammerne i stedet kan ses over en flerårig periode, vil det medføre, at styringen af overførslerne kan justeres.

Hvis den enkelte aftaleholder har haft et mindreforbrug, som overstiger 5%, skal der kort redegøres for årsagen hertil. Det fremgår af den vedlagte oversigt over overførsler pr. aftaleenhed.

De aftaleenheder, der har et merforbrug på over 2,5 %, udarbejder en handleplan, der beskriver, hvordan merforbruget er opstået og hvordan det aktuelle merforbrug nedbringes. I regnskab 2021 er der én aftaleholder, der har et merforbrug på over 2,5% og dermed har udarbejdet en handleplan. Til sammenligning var der fire aftaleholdere, der sidste år havde et merforbrug på over 2,5%.

Tabel 1 - Budgetoverførsler opgjort på drift.

| Udvalg | Mindreforbrug på områder med overførselsadgang | Korrektioner | Overførsel i alt til 2022 |
|-------------------------------------|--|--------------|---------------------------|
| Mio. kr. | | | |
| Økonomiudvalget | 47,8 | -13,1 | 34,7 |
| Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget | 9,2 | -0 | 9,2 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 22,1 | -1,7 | 20,4 |
| Kultur- og fritidsudvalget | 8,4 | -0,04 | 8,3 |
| Miljø- og teknikudvalget | 11,1 | 0 | 11,1 |
| Voksen- og plejeudvalget | 0,9 | 0 | 0,9 |
| Hovedtotal | 99,5 | -14,8 | 84,7 |

-=reducerer budgettet, +=øger budgettet

Tabel 1 viser udvalgenes overførselsbeløb fra 2021 til 2022, samt korrektioner, der lægges i kassen/tages op af kassen. Beløbene, der lægges i kassen, vedrører beløb, som aftalegiver og aftaleholder har besluttet at tilføre kassen.

På økonomiudvalget område er der et samlet restbudget på 47,8 mio. kr. Heraf udgør 34,7 mio. kr. overførsler fra tidligere år. I indeværende år skyldes mindreforbruget primært tværgående puljer og tværgående initiativer, hvor der bla. resterer et beløb i pulje til værn om servicerammen på knap 5 mio. kr. Samlet set lægges 13,1 mio. kr. i kassen vedrørende økonomiudvalget, mens der på børne- og ungdomsudvalgets område lægges et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. i kassen.

Som det fremgår af tabel 2 har der fra 2018-2020 været en stigning i overførslerne mens der er et fald på knap 3 mio. kr. fra 2020 til 2021. De store overførsler bunder i en akkumuleret effekt fra tidligere år, som hænger sammen med, at der værnes om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at disponere økonomisk forsvarligt og sikre en langsigtet økonomisk balance samtidig med, at det er vigtigt at sikre kommunens likviditetsstyring og overholdelse af servicerammen.

Tabel 2 - Udvikling i overførselsbeløb 2018-2021

| År | Overført til drift følgende år (mio. kr.) | Udviklingen i overførselsbeløb i forhold til året før (mio. kr.) |
|------|--|---|
| 2018 | 51,7 | 5,0 |
| 2019 | 64,5 | 12,8 |
| 2020 | *87,6 | 23,1 |
| 2021 | 84,7 | -2,9 |

*Beløbet er inklusiv 1,4 mio. som ved overførselssagen i 2020 blev givet til dækning af ikke finansierede Covid-19 udgifter.

I nedenstående tabel sammenlignes overførslerne fra 2021 til 2022 med overførslerne fra 2020 til 2021 for hvert enkelt udvalg. Den største ændring ses på voksen- og plejeudvalgets område, hvor overførslerne er faldet med 9,8 mio. kr. i 2021, hvilket skyldes øgede udgifter på det specialiserede voksenområde herunder særligt dyre enkeltsager. På børne- og ungdomsudvalget har der også været en stigning i overførslerne med 3,8 mio. kr. primært på grund af færre anbringelser.

Tabel 3 - Sammenligning med sidste års overførsler på driften

| Udvalg Mio. kr. | Overførsel til 2021 | Forbrug/opsparing i 2021 | Overførsel i alt til 2022 |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Økonomiudvalget | 33,6 | 1,1 | 34,7 |
| Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget* | 8,0 | 1,2 | 9,2 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 16,6 | 3,8 | 20,4 |
| Kultur- og fritidsudvalget | 7,2 | 1,1 | 8,3 |
| Miljø- og teknikudvalget | 11,2 | -0,1 | 11,1 |
| Voksen- og plejeudvalget | 10,7 | -9,8 | 0,9 |
| Hovedtotal | 87,3 | -2,7 | 84,7 |

- = reducerer overførslerne, + = øger overførslerne

* På grund af ny politisk organisation vil beløbet fra erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget blive overført med til 3,650 mio. kr. til erhvervsudvalget og 5,550 mio. kr. til arbejdsmarkedsudvalget i 2022.

Covid-19 merudgifter

Udmeldingen fra regeringen har været, at udgifter til Covid-19 ikke må fortrænge øvrige borgernære udgifter, og at kommunerne kompenseres for netto-merudgifterne. Kommunen fik i forbindelse med midtvejsreguleringen i sommeren 2021 compensation for merudgifter på 5,7 mio. kr. på udgifter afholdt i 2021.

Samlet set er der afholdt godt 14 mio. kr. til merudgifter til Covid-19 udover udgifter til forsørgelse på arbejdsmarkedsområdet. Udgifterne er delvist kompenseret med 5,7 mio. kr. fra Staten via midtvejsreguleringen i sommeren 2021, ved udmøntning af 3 mio. kr. fra puljen til værn om servicerammen og ved afsætning af interne reservepuljer på fagudvalgene på i alt 2 mio. kr. Det betyder, at der er et beløb på ca. 3,6 mio. kr., der er egenfinansieret. Nedenfor ses en oversigt over fordelingen pr. udvalg. Der er vedlagt et bilag, der viser fordelingen på de enkelte aftaleholdere.

Tabel 4 - Samlet oversigt Covid-19 netto merudgifter

| Mio. kr. | Merudgifter til covid-19 | Kompensation fra staten og pulje til værn om servicerammen | Udvalgenes egne puljer til covid | Ej kompenseret |
|--------------------------------------|--------------------------|--|----------------------------------|----------------|
| Økonomiudvalget | 0,472 | 0,107 | 0,200 | 0,165 |
| Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget* | 0 | | (0,150) | 0 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 7,075 | 4,200 | 0,150 | 2,725 |
| Kultur- og fritidsudvalget | 0,200 | | 0,200 | 0 |
| Miljø- og teknikudvalget | 0,500 | | 0,400 | 0,100 |
| Voksen- og plejeudvalget | 5,990 | 4,402 | 1,033 | 0,555 |
| I alt | 14,237 | 8,709 | 1,983 | 3,545 |

*Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget har ikke haft merudgifter vedrørende covid-19 på området indenfor servicerammen og den afsatte interne pulje på 0,150 mio. kr. indgår dermed ikke i finansiering af merudgifterne på de øvrige udvalg.

En fuld kompensation vil betyde, at de samlede overførsler vil forøges med 3,6 mio. kr., og at alle aftaleholdere behandles lige ud fra en logik om at understøtte områderne, så covid-19 udgifterne ikke fortrænger øvrige velfærdsudgifter.

Hovedreglen i den økonomiske politik er, at der ikke gives tillægsbevillinger, hvis udgiften kan dækkes indenfor udvalget. Men da den manglende kompensation kun udgør 3,5 mio. kr. og kommunens økonomi tillader det, indstilles det i overførselssagen, at aftaleenhederne dækkes for den manglende kompensation med 3,5 mio. kr. fra en del af de 15 mio.kr. der ellers ville blive lagt i kassen. Til sammenligning blev der i overførselssagen fra 2020 til 2021 ligeledes besluttet at give 100% kompensation af merudgifterne, hvilket dog ikke er ensbetydende med, at der vil være en tilsvarende 100% finansiering af eventuelle Covid-19 merudgifter, der afholdes i 2022.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

I forhold til overførsler mellem årene på driften følger dette principperne i den økonomiske politik omkring clearings- og koordineringsprincippet for brug af overførsler.

Forud for budget 2022 er den økonomiske politik blevet revideret blandt for at øge aftaleholdernes mulighed for brug af overførsler. I budgetaftalen for 2022 er der afsat en pulje på 1 mio. kr. i 2022 på økonomiudvalgets område, der åbner op for, at aftaleenhederne kan anvende en del af deres overførsler fra tidligere år uden forudgående clearing. Beløb fordelt fra denne pulje skal reguleres i overførselssagen næste år fra 2022-2023, hvilket vil sige, at når fx børne- og ungdomsudvalget har fået lov til at bruge 0,3 mio. kr. af puljen, så skal 0,3 kr. af overførslerne lægges i kassen ved næste års budgetoverførselssag.

Økonomiske konsekvenser

Reglerne for overførsel og herunder clearingsprincippet sikrer, at der ikke kan ske overskridelse af servicerammen og øget træk på likviditeten.

Budgetoverførslerne på driften fra 2021 er opgjort på områder indenfor servicerammen, og som det ses af årsberetningen for regnskab 2021 er der tale om et mindreforbrug på ca. 19 mio. kr. indenfor servicerammen. Årsagen til mindreforbruget er primært, at der resterer et beløb i de centrale puljer til eksempelvis værn om servicerammen, men samtidig er aftaleholderne også meget opmærksomme på at overholde deres budget, og de har derfor har en vis grad af forsigtighed i forhold til at disponere helt op til deres ramme, hvis der nu skulle komme uforudsete udgifter sidst på året. Det gør, at der er mange aftaleholdere sparer lidt op hvert år. Fra direktionens side er der stor opmærksomhed på at opnå en større træfsikkerhed i årets budgetopfølgninger og regnskabsmæssigt at ramme tættere på servicerammen.

Ifølge den økonomiske politik er eksterne projektmidler, undtaget fra clearings- /koordineringsprincippet for overførsler. Der er således fuld overførselsadgang og mulighed for anvendelse af 100% af disse overførsler. For at der ikke skal ske overskridelse af servicerammen vil puljen til værn om servicerammen kunne anvendes til dækning af de overførsler, som omhandler eksterne projektmidler. Eksterne projektmidler dækker eksempelvis projekt under UngNorddjurs, der er finansieret af Statens kunsthøj, Willum fonden og ungdomsskoleforeningen. Forvaltningen vurderer, at der samlet set forventes forbrug af overførsler vedr. eksternt finansierede projekter på ca. 0,9 mio. kr. Denne forventning vil blive fulgt i de kommende budgetopfølgninger i 2022.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at

1. der gives en tillægsbevilling på driften på i alt 84,7 mio. kr., jævnfør tabel 1 finansieret af kassen.
2. der gives en tillægsbevilling på 3,6 mio. kr. til dækning af de ikke finansierede Covid-19 udgifter. Bevilling finansieres af mindreforbrug med overførselsadgang der ellers ville blive tilført kassen.
3. 0,9 mio. kr. af den afsatte pulje til værn om servicerammen på økonomiudvalget reserveres til dækning af forbrug af overførsler vedrørende eksternt finansierede puljer, hvor der er 100% overførselsadgang, jævnfør den økonomiske politik.

Beslutning i Økonomiudvalget den 20-04-2022

Ad. 1-3. Tiltrådt.

Bilag:

| | | | | |
|-------------|------|---|------------|-----|
| 1 - 3263904 | Åben | Overførsler fra 2021 til 2022 | (46115/22) | (H) |
| 2 - 3263899 | Åben | Overførsler mellem regnskabsår | (46112/22) | (H) |
| 3 - 3239540 | Åben | Handleplan - Visitationsafdelingen, socialområdet | (25027/22) | (H) |